



Sílabo de Auditoría Gubernamental

I. Datos generales

Código	ASUC 01038			
Carácter	Obligatorio			
Créditos	4			
Periodo académico	2023			
Prerrequisito	Contabilidad Gubernamental II			
Horas	Teóricas:	2	Prácticas:	4

II. Sumilla de la asignatura

La asignatura corresponde al área de estudios de especialidad, siendo de carácter teórico-práctica. Tiene como propósito que el estudiante comprenda las bases teóricas y normativas de la auditoría gubernamental para el examen de la información financiera y presupuestaria, emitir opinión y juicio sobre la situación financiera y la estructura de control interno.

La asignatura comprende los siguientes contenidos: Principios, normas, técnicas y procedimientos de la auditoría gubernamental, el Sistema Nacional de Control y la Contraloría General de la República, los procedimientos y fases de la auditoría gubernamental y finalmente desarrolla la aplicación práctica de las labores de control.

III. Resultado de aprendizaje de la asignatura

Al finalizar la asignatura, el estudiante será capaz de analizar la operatividad del Sistema Nacional de Control, y la ejecución de la integridad de las fases de la Auditoría Gubernamental, debidamente enmarcados en la Ley N° 27785 – Ley del Sistema Nacional de Control y sus modificatorias, así como de las normas relacionadas a los Órganos de Control Institucional, Sociedades de Auditoría, y de la Directiva y Manual de Auditoría de Cumplimiento, con una visión crítica y valorativa



IV. Organización de aprendizajes

Unidad I Normas y principios del control gubernamental Ley N° 27785-Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República		Duración en horas	24
Resultado de aprendizaje de la unidad	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de identificar las normas y principios que rigen el control gubernamental y la auditoría gubernamental, así como las disposiciones generales que enmarcan la operatividad del Sistema Nacional de Control y sus diversos órganos conformantes. Además de reconocer el marco teórico y conceptual de la auditoría gubernamental.		
Conocimientos	Habilidades	Actitudes	
✓ Marco Normativo ✓ Las Normas Generales de Control Gubernamental ✓ Principios rectores del Control Gubernamental y de la Auditoría Gubernamental ✓ El Sistema Nacional de Control ✓ La Contraloría General de la República	✓ Analiza las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS), la evolución de las normas de Auditoría Gubernamental (NAGU), además de las normas y principios rectores del Control Gubernamental y de la Auditoría Gubernamental. ✓ Reconoce la definición, naturaleza, estructura, funcionalidad del <i>Sistema Nacional de Control</i> , y la operatividad de la Contraloría General de la República. ✓ Analiza e identifica las funciones y atribuciones para el desarrollo del control gubernamental por parte de la <i>Contraloría General de la República</i> ; además de las infracciones y las sanciones a ser interpuestas por la Contraloría General de la República.	✓ Asume una actitud crítica y creativa para aplicar los conceptos que recibe.	
Instrumento de evaluación	<ul style="list-style-type: none"> • Prueba mixta 		
Bibliografía (básica y complementaria)	Básica: <ul style="list-style-type: none"> • Álvarez, J. (2007). <i>Auditoría Gubernamental Integral</i>. Lima, Perú. Instituto de Investigaciones El Pacífico. • Álvarez, J. (2003). <i>Auditoría Gubernamental</i>. Lima, Perú. Integral Instituto de Investigaciones El Pacífico. Ubicación: Biblioteca UCCI - Código: 657.5 A49 • Morón, J. (2013). <i>Control Gubernamental y Responsabilidad de los Funcionarios Públicos</i>. Lima, Perú. Complementaria: <ul style="list-style-type: none"> • Normas Generales de Control Gubernamental, aprobada mediante RC N° 273-2014-CG. • Ley N° 27785 – Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, y Modificatorias. s.f. 		



	<ul style="list-style-type: none"> • Ley N° 28396 – modificación del artículo n° 43 de la Ley N° 27785 • Ley N° 28422 – modificación del artículo n° 22 de la Ley N° 27785
Recursos educativos digitales	<ul style="list-style-type: none"> • Web site de la Contraloría General de la República. Perú http://www.contraloria.gob.pe/wps/portal/portalcgnew/siteweb/inicio/

Unidad II		Duración en horas	24
Órganos de Control Institucional (OCI) y Sociedades de Auditoría (SOA)			
Resultado de aprendizaje de la unidad	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de identificar las normas y lineamientos que rigen la actuación y operatividad de los Órganos de Control Institucional (OCI) y de las Sociedades de Auditoría (SOA)		
	Conocimientos	Habilidades	Actitudes
	<p>Órgano de Control Institucional (OCI):</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Directiva y modificatorias ✓ Funciones ✓ Dependencia: Funcional y administrativa <p>Órgano de Control Institucional (OCI):</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Designación ✓ Encargo de funciones y de puesto ✓ Requisitos y prohibiciones <p>Sociedades de Auditoría (SOA):</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Directiva y modificatorias ✓ Registro de sociedad de auditoría ✓ Proceso de designación de las sociedades de auditoría <p>Sociedades de Auditoría (SOA):</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Proceso de contratación de las sociedades de auditoría ✓ Proceso de supervisión de las sociedades de auditoría 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Analiza las normas aplicables y vigentes que rigen la actuación y operatividad de los OCI y SOA. ✓ Reconoce las funciones y los tipos de dependencia de los OCI, la operatividad de la designación o encargatura de los OCI, la operatividad del proceso de registro y designación de las SOA y la operatividad del proceso de contratación y supervisión de las SOA. ✓ Identifica los requisitos y prohibiciones de los OCI. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Asume una actitud crítica y creativa para aplicar los conceptos que recibe.
Instrumento de evaluación	<ul style="list-style-type: none"> • Prueba mixta 		



Bibliografía (básica y complementaria)	<p>Básica:</p> <ul style="list-style-type: none">• Álvarez, J. (2007). <i>Auditoría Gubernamental Integral</i>. Lima, Perú. Instituto de Investigaciones El Pacífico.• Álvarez, J. (2003). <i>Auditoría Gubernamental</i>. Lima, Perú. Integral Instituto de Investigaciones El Pacífico. Ubicación: Biblioteca UCCI - Código: 657.5 A49• Morón, J. (2013). <i>Control Gubernamental y Responsabilidad de los Funcionarios Públicos</i>. Lima, Perú. <p>Complementaria:</p> <ul style="list-style-type: none">• Directiva N° 007-2015-CG-PROCAL – Directiva de los Órganos de Control Institucional, aprobada mediante RC N° 163-2015-CG.• Directiva 007-2015-CG-PROCAL – Directiva de los Órganos De Control Institucional, aprobada mediante RC N° 353-2015-CG y modificatoria establecida mediante RC N° 458-2016-CG• Directiva N° 012-2015-CG-PROCAL – Directiva de Gestión de Sociedades de Auditoría, aprobada mediante RC N° 314-2015-CG
Recursos educativos digitales	<ul style="list-style-type: none">• Web site de la Contraloría General de la República. Perú http://www.contraloria.gob.pe/wps/portal/portalcgnew/siteweb/inicio/



Unidad III		Duración en horas	24
Planeamiento del control gubernamental planificación de la auditoría de cumplimiento			
Resultado de aprendizaje de la unidad	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de identificar los lineamientos de política para el planeamiento del control gubernamental, así como la directiva para la programación monitoreo y evaluación del plan anual de control de los OCI. Además de las normas y lineamientos para el desarrollo de la auditoría de cumplimiento en lo que respecta al planeamiento y a la fase de planificación.		
Conocimientos	Habilidades	Actitudes	
Planeamiento del Control Gubernamental: ✓ Lineamientos de política para el planeamiento del control gubernamental a cargo del Sistema Nacional de Control ✓ Programación monitoreo y evaluación del plan anual de control de los OCI Planeamiento de la auditoría de cumplimiento: ✓ Carpeta de servicio: oportunidad de formulación, contenido y aprobación ✓ Acreditación e instalación de la comisión auditora ✓ Comprensión de la entidad y de la materia a examinar ✓ Aprobación del plan de auditoría definitivo	✓ Interpreta los lineamientos de política para el planeamiento del control gubernamental a cargo del Sistema Nacional de Control, con la finalidad de comprender los criterios y directrices que enmarcan la formulación del plan anual de control. ✓ Interpreta el estudio y análisis de la directiva para la programación monitoreo y evaluación del plan anual de control de los OCI, con la finalidad de comprender los criterios de formulación, aprobación y evaluación del plan anual de control de los OCI. ✓ Reconoce los procedimientos a desarrollar para elaboración de la carpeta de servicio como parte del planeamiento de la auditoría de cumplimiento y los procedimientos y actividades a desarrollar en la fase de planificación.	✓ Asume una actitud crítica y creativa para aplicar los conceptos que recibe.	
Instrumento de evaluación	<ul style="list-style-type: none"> • Prueba de desarrollo 		
Bibliografía (básica y complementaria)	Básica: <ul style="list-style-type: none"> • Álvarez, J. (2007). <i>Auditoría Gubernamental Integral</i>. Lima, Perú. Instituto de Investigaciones El Pacífico. • Álvarez, J. (2003). <i>Auditoría Gubernamental</i>. Lima, Perú. Integral Instituto de Investigaciones El Pacífico. Ubicación: Biblioteca UCCI - Código: 657.5 A49 • Morón, J. (2013). <i>Control Gubernamental y Responsabilidad de los Funcionarios Públicos</i>. Lima, Perú. Complementaria: <ul style="list-style-type: none"> • Lineamientos de Política para el Planeamiento del Control Gubernamental a cargo del Sistema Nacional de Control - año 2017, aprobado mediante RC N° 457-2016-CG 		



	<ul style="list-style-type: none"> • Directiva N° 018-2016-CG/PEC - Directiva de Programación Monitoreo y Evaluación del Plan Anual de Control 2017 de los OCI de la CGR, aprobada mediante RC N° 457-2016-CG • Directiva N° 007-2014-CG/GCSII – Auditoría de Cumplimiento aprobada mediante R.C. N° 273-2014-CG.
Recursos educativos digitales	<ul style="list-style-type: none"> • Web site de la Contraloría General de la República. Perú http://www.contraloria.gob.pe/wps/portal/portalcgrnew/siteweb/inicio/ • Web site del Ministerio de Economía y Finanzas. Perú https://www.mef.gob.pe/es/ • Web site del Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado. Perú https://www.osce.gob.pe/

Unidad IV		Duración en horas	24
Ejecución, elaboración del informe y cierre de la auditoría de cumplimiento			
Resultado de aprendizaje de la unidad	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de analizar las normas y lineamientos para el desarrollo de la auditoría de cumplimiento en lo que respecta a las fases de ejecución y de elaboración del informe de la auditoría de cumplimiento, así como del cierre.		
	Conocimientos	Habilidades	Actitudes
	Ejecución de la Auditoría de Cumplimiento: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Desarrollo del programa de auditoría contemplado en el plan de auditoría definitivo ✓ Elaboración de las cédulas de desarrollo de procedimientos ✓ Formulación de Hallazgos de auditoría (desviación de cumplimiento) ✓ Comunicación de hallazgos de auditoría (desviación de cumplimiento) Elaboración del Informe de la Auditoría de Cumplimiento: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Elaboración del Informe de auditoría ✓ Elaboración del resumen ejecutivo ✓ Elaboración de la fundamentación jurídica ✓ Aprobación y remisión del Informe de auditoría Cierre de la Auditoría de Cumplimiento: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Evaluación del proceso de auditoría ✓ Registro del informe de auditoría ✓ Archivo de la documentación de auditoría 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Analiza los procedimientos y actividades a desarrollar en la fase de ejecución, en lo que respecta a: desarrollo de los procedimientos de auditoría, formulación y comunicación de hallazgos. ✓ Reconoce la fase de elaboración del informe, y los entregables emergentes del mismo proceso, así como los procedimientos de aprobación y remisión a las instancias competentes. ✓ Reconoce los procedimientos a seguir para el cierre de la auditoría de cumplimiento. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Asume una actitud crítica y creativa para aplicar los conceptos que recibe.
Instrumento de evaluación	<ul style="list-style-type: none"> • Prueba de desarrollo 		



Bibliografía (básica y complementaria)	<p>Básica:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Álvarez, J. (2007). <i>Auditoría Gubernamental Integral</i>. Lima, Perú. Instituto de Investigaciones El Pacífico. • Álvarez, J. (2003). <i>Auditoría Gubernamental</i>. Lima, Perú. Integral Instituto de Investigaciones El Pacífico. Ubicación: Biblioteca UCCI - Código: 657.5 A49 • Morón, J. (2013). <i>Control Gubernamental y Responsabilidad de los Funcionarios Públicos</i>. Lima, Perú. <p>Complementaria:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Directiva N° 007-2014-CG/GCSII – <i>Auditoría de Cumplimiento</i> aprobada mediante R.C. N° 273-2014-CG. • Manual de Auditoría de Cumplimiento aprobado mediante R.C. N° 273-2014-CG, y modificatorias efectuadas mediante RC N° 352-2017-CG, RC N° 362-2017-CG, y RC N° 407-2017-CG.
Recursos educativos digitales	<ul style="list-style-type: none"> • Web site de la Contraloría General de la República. Perú http://www.contraloria.gob.pe/wps/portal/portalcgnew/siteweb/inicio/

V. Metodología

El desarrollo teórico-práctico de las diferentes sesiones de aprendizaje se llevarán a cabo siguiendo el método de casos, la exposición magistral del docente; la clase dialogada complementará las actividades de enseñanza; se aplicarán técnicas y dinámicas de trabajos colaborativos para elaborar los documentos técnicos utilizados en la auditoría de cumplimiento y otras fundamentalmente participativas; teniendo como material base a utilizar, las lecturas seleccionadas, la Directiva y el Manual de Auditoría y la legislación aplicable a la asignatura.

El docente utilizará como herramienta de comunicación oficial con los estudiantes el aula virtual desde donde se entregarán trabajos, habrá asesoría en casa y entregarán materiales de lectura.

VI. Evaluación

Modalidad presencial

Rubros	Comprende	Instrumentos	Peso
Evaluación de entrada	Prerrequisitos o conocimientos de la asignatura	Prueba de desarrollo	Requisito
Consolidado 1	Unidad I	Prueba mixta	20%
	Unidad II	Prueba mixta	
Evaluación parcial	Unidad I y II	Prueba de desarrollo	20%
Consolidado 2	Unidad III	Prueba de desarrollo	20%
	Unidad IV	Prueba de desarrollo	
Evaluación final	Todas las unidades	Rúbrica de evaluación	40%
Evaluación sustitutoria (*)	Todas las unidades	Aplica	

(*) Reemplaza la nota más baja obtenida en los rubros anteriores



Modalidad semipresencial

Rubros	Comprende	Instrumentos	Peso
Evaluación de entrada	Prerrequisito	Prueba de desarrollo	Requisito
Consolidado 1	Unidad I	Prueba mixta	20%
Evaluación parcial	Unidad I y II	Prueba de desarrollo	20%
Consolidado 2	Unidad III	Prueba de desarrollo	20%
Evaluación final	Todas las unidades	Rúbrica de evaluación	40%
Evaluación sustitutoria (*)	Todas las unidades	Aplica	

(*) Reemplaza la nota más baja obtenida en los rubros anteriores

Fórmula para obtener el promedio:

$$PF = C1 (20\%) + EP (20\%) + C2 (20\%) + EF (40\%)$$